

Závěrečný účet obce

R A T K O V Á

za rok 2011

Úvod

V zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a o doplnení niektorých zákonov v z.n.p. po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu obce. Súčasne finančne usporiada svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným rozpočtovým organizáciám obce, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, založeným právnickým osobám, iným právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom, rozpočtom iných obcí a VÚC a v neposlednej miere aj voči štátnemu rozpočtu a štátnym fondom.

Obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež hospodárenie podľa rozpočtu v súlade so zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Záverečný účet je súhrnný dokument, ktorý obsahuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce za rozpočtový rok a majetkovú situáciu obce. Návrh záverečného účtu je zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podkladom pre vypracovanie záverečného účtu obce, ako súhrnného dokumentu je účtovníctvo a iná evidencia vedená mimo účtovníctva o hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami a účtovné a finančné výkazy za hodnotené obdobie. Na celkové hospodárenie v priebehu roka vplývali rôzne skutočnosti. Okrem zabezpečovania základných činností obec zabezpečovala aj pôsobnosti vyplývajúce zo zákona NR SR č. 416/2001 o prechode pôsobností orgánov štátnej správy na obce. Záverečný účet nadväzuje na účtovníctvo a účtovnú závierku obce bez rozdielov.

Záverečný účet za rok 2011 obsahuje:

- I. Hodnotenie o plnení rozpočtu obce za obdobie roka 2011 (textová a tabuľková časť)
- II. Bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2011
- III. Prehľad o stave a vývoji dlhu
- IV. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2011, finančné vysporiadanie roka
- V. Údaje o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce
- VI. Prehľad o poskytnutých zárukách
- VII. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti obce

I. Hodnotenie rozpočtu obce za obdobie roka 2011

Rozpočet obce za rok 2011 bol schválený uznesením ObZ zo dňa 14.12.2010 a úprava rozpočtu bola vykonaná rozpočtovým opatrením č. 1/2011 schváleným ObZ dňa 25.8.2011 uznesením č. 61/2011 a rozpočtovým opatrením č. 2/2011 schváleným ObZ dňa 15.12.2011 uznesením č. 92 . Rozpočet obce bol zostavený ako prebytkový a po úpravách tiež ako prebytkový, v tom:

- bežný rozpočet bol zostavený prebytkový, po úpravách s prebytkom 3 354 EUR,
- kapitálový rozpočet nebol zostavený
- finančnými operáciami, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce a taktiež realizujú návratné zdroje financovania, sa zabezpečuje vyrovnanosť rozpočtu obce; na rok 2011 boli finančné operácie po úprave rozpočtované s prebytkom 15 000 EUR.

Údaje schváleného a upraveného rozpočtu obce na rok 2011 sú obsiahnuté v nižšie uvedenej tabuľke:

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet
Bežný rozpočet		
Bežné príjmy	493 592	702 143
Bežné výdavky (vrátane výdavkov RO na BV)	471 488	698 789
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	+22 104	+3 354
Kapitálový rozpočet		
Kapitálové príjmy	0	0
Kapitálové výdavky (vrátane výdavkov RO na KV)	0	0
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	0	0
Rozpočet B+K bez FO		
Príjmy celkom	493 592	702 143
Výdavky celkom	471 488	698 789
Rozdiel (P-V)	22 104	3 354
Finančné operácie		
Príjmy celkom	0	15 000
Výdavky celkom	0	0
Finančné operácie (P-V)	0	+15 000

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet
Rozpočet spolu		
Príjmy celkom	493 592	717 143
Výdavky celkom	471 488	698 789
Rozdiel (+prebytok, -schodok)	22 104	18 354

Tabuľka obsahuje porovnanie údajov upraveného rozpočtu vo vzťahu k schválenému rozpočtu. Upravený rozpočet predstavuje schválený rozpočet zmenený rozpočtovými opatreniami podľa ustanovenia § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V upravenom rozpočte obec zrealizovala bežný rozpočet. V príjmovej časti boli navýšené hlavne položky transferov, príjmy z prenájmu a nedaňové poplatky. K tomuto príjmu sa upravila aj výdavková časť rozpočtu. Úmerne príjmu transferov sa navýšili výdavky hlavne čo sa týka prenesených kompetencií a realizácie projektov. Vo výdavkovej časti rozpočtu vlastných zdrojov nastalo navýšenie hlavne čo sa týka materiálu, služieb, energie, odstúpeného, spolufinancovania na projektoch, údržby miestnej komunikácie, údržby kanalizácie, údržby ústredného kúrenia v MŠ, maľovanie v ŠJ a ešte nastali menšie zmeny v rámci presunu rozpočtovaných výdavkov z položky na položku.

1. Hodnotenie rozpočtu obce podľa jeho vnútorného členenia

Podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, sa rozpočet obce vnútorne člení na:

- a) bežný rozpočet obce, ktorý tvoria bežné príjmy a bežné výdavky obce,
- b) kapitálový rozpočet obce, ktorý tvoria kapitálové príjmy a kapitálové výdavky obce
- c) finančné operácie obce.

Tieto údaje sa preberajú z podkladov finančných výkazov obce a finančných výkazov zriadenej rozpočtovej organizácie.

a) Bežný rozpočet obce

Príjmy bežného rozpočtu rozpočtované sumou 702 143 EUR ku koncu sledovaného obdobia plnila obec na 714 363 EUR, t.j. na 101,74%.

Výdavky bežného rozpočtu obce dopĺňajú výdavky rozpočtovej organizácie. Bežné výdavky obec plnila na 100,45 %. Rozpočtované boli spolu so základnou školou sumou 698 789 EUR. Skutočné čerpanie bolo vo výške 701 968 EUR.

Prehľad o plnení bežného rozpočtu obce za rok 2011

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	493 592	702 143	714 363
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	471 488	698 789	701 968
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	+22 104	+3 354	+12 395

Plnenie bežných príjmov obce pozostáva s plnenia bežných vlastných príjmov obce **a transferov zo ŠR**.

K 31.12.2011 sa dosiahlo plnenie príjmov z transferov zo ŠR rozpočtovaných na úrovni 495 673 EUR a skutočnom plnení 501 269 EUR v percentuálnom vyjadrení vo výške 101,13% a z bežných vlastných príjmov obce rozpočtovaných na úrovni 206 470 EUR a skutočnom plnení 213 094 EUR v percentuálnom vyjadrení vo výške 103,21%.

Bežné vlastné príjmy predstavujú **daňové a nedaňové príjmy**.

Daňové príjmy pri rozpočtovanej sume po úprave 126 750 EUR boli naplnené vo výške 143 849 EUR v percentuálnom vyjadrení vo výške 113,49 %.

a) **podielová daň** je príjmom rozpočtu obce, ktorý plynie zo ŠR prostredníctvom daňového úradu. Jej výška je regulovaná zákonom č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej

samospráve a nariadením č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve a bola určená v takom objeme, aby jej časť postačovala na krytie všetkých originálnych kompetencií, ktoré postupne prechádzali na obec od roku 2002 až do roku 2005 a ktoré až dovtedy boli financované dotáciami zo ŠR. Podľa spomínaných zákonov podielové dane sú určené na originálne právomoci pre školstvo (MŠ, školské stravovanie a školská družina), časť je určená na opatrovateľskú službu a pomoc starším občanom a zvyšok na ostatné samosprávne funkcie obce. Rozpočtovaná suma podielovej dane vo výške 120 000 EUR dosiahla skutočnú hodnotu 136 915 EUR. Oproti roku 2010 je skutočné navýšenie podielovej dane o 17 239 EUR.

b) **daň z nehnuteľností**, t.j. daň z pozemkov, stavieb, ktorých správcom je obec. Rozpočtovaná suma 3780 EUR bola naplnená na 4 768 EUR. Toto plnenie je vyššie predovšetkým preto, že boli uhradené dane, ktoré sa nepodarilo ku koncu minulého účtovného obdobia vymôcť.

c) **miestne dane**, kde patria dane za psa, za užívanie verejného priestranstva, za komunálny odpad. Podmienky určovania a vyberania týchto daní platné na rok 2011 v podmienkach obce boli upravené vo VZN obce. Miestne dane obec plnila na 72,93 %. Ich celková výška 31.12.2011 bola 2 166 EUR. Nenaplnené ostali všetky tri položky miestnych daní. Skutočnú výšku prvých dvoch daní obec nevie nijako ovplyvniť, ale najväčší rozdiel je v dani za komunálne odpady, ktorú si občania neplnia.

V skupine nedaňových príjmov možno hovoriť o slabom plnení niektorých rozpočtovaných hodnôt. Rozpočtovaná suma nedaňových príjmov za obec 79 720 EUR bola splnená na 69 245 EUR čo je 86,86 %. Slabé plnenie nastalo na položkách príjmy z prenájmu pozemkov, poplatkov za predaj výrobkov a služieb, poplatkov za materské školy a školské kluby detí, poplatkov za stravné.

Zoskupenie nedaňových príjmov tvoria:

- a) príjmy z vlastníctva majetku obce, t.j. prenájom všetkého druhu,
- b) administratívne a iné poplatky a platby, t.j. predovšetkým správne poplatky, cintorínske poplatky, poplatky za školy, školské kluby, platby za stravné
- c) úroky z účtov finančného hospodárenia,
- d) iné bežné nedaňové vlastné príjmy /dobropisy, pokuty, penále/.

V rámci plnenia rozpočtovaných bežných príjmov vykazuje obec aj **cudzí zdroje, t.j. transfery zo ŠR** na nasledovné aktivity vo výške:

- transfer pre školstvo na prenesené kompetencie- normatív	291 326,00	EUR
- transfer pre školstvo - na vzdelávacie poukazy	3 629,00	EUR
- transfer pre školstvo – dopravné	11 025,00	EUR
- transfer pre školstvo – vzdelávanie žiakov zo soc. znevýhodneného prostredia	6 600,00	EUR
- transfer pre školstvo - na školské potreby z ÚPSVaR	4 083,60	EUR
- transfer pre školstvo – strava pre deti v hmotnej núdzi	15 044,72	EUR
- transfer pre MŠ na originálne kompetencie - predškolská výchova	1 892,00	EUR
- transfer – životné prostredie	65,45	EUR
- transfer – CO	80,40	EUR
- transfer – register obyvateľov	189,42	EUR
- transfer – detské prídavky	3 741,44	EUR
- transfer – opatrovateľská služba	4 301,01	EUR
- transfer z ÚrV – protipovodňové opatrenia	112 369,60	EUR
- transfer z ÚPSVaR – protipovodňové opatrenia	38 639,22	EUR
- transfer – na sčítanie obyvateľov 2011	1 304,00	EUR
- transfer – na matriku	1 790,40	EUR
- transfer – na aktivačnú činnosť	5 187,75	EUR
- transfer na prefinancovanie vzdelávania pedagógov v ZŠ	95,21	EUR
Celkové príjmy z cudzích zdrojov dosiahli výšku	501 364,22	EUR

Bežné výdavky rozpočtu obce k 31.12.2011 sú vykázané sumou 701 968 EUR a po odpočítaní výdavkov rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou dosiahli celkové bežné výdavky obce 385 970 EUR čo pri výdajoch rozpočtovaných na úrovni 382 417 EUR predstavuje v percentuálnom vyjadrení 100,93 %.

Prehľad o objeme vyššie citovaných výdavkov udáva nasledovná tabuľka:

EUR					
Položka	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprav.rozpočtu
610	Funkčný plat, odmeny	72 189	106 975	114 986	107,49 %
621	Poistné do VŠZP	4 666	3 756	3 745	99,69 %
623	Poistné do ostat.ZP	2213	6602	7055	106,86 %
625	Poistné do SP	17624	26453	28392	107,33 %
631	Cestovné náhrady	190	500	532	106,31 %
632	Energie	21791	28927	26784	92,56 %
633	Materiál	4945	15539	15525	99,91 %
634	Dopravné	2152	3041	2653	87,25 %
635	Rutinná a štandardná údržba	1601	33273	32921	98,94 %
637	Služby	15794	125352	126360	100,80 %
641	Transfery – ost. subjekty	200	200	0	0 %
642	Transfery	15908	31799	27017	84,96 %
	Spolu	159273	382417	385970	100,76 %

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že z rozpočtu bolo použitých najviac na položku 637 – služby (32,74%) a taktiež na položku 610 – výdavky na platy zamestnancov (29,79 %) a s nimi súvisiace odvody do poisťovní (10,15%). Výdavky na tieto položky sú vysoké hlavne kvôli projektom v rámci revitalizácie krajiny, do ktorých sa obec v roku 2011 zapojila až dvakrát – prvý a druhý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR pre rok 2011.

Vysoký podiel podielových daní je určený oblasti školstva. Sú to prostriedky z rozpočtu obce smerujúce na financovanie výdavkov originálnych právomocí školstva /materská škola, školský klub, školská jedáleň/.

Prehľad výdavkov v členení podľa jednotlivých oddielov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

EUR					
Oddiel	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprav.rozpočtu
01.1.1.6.	Výdavky verejnej správy-obce	57 318	71 538	80 908	113,10
01.1.2.	Finančná a rozpočtová oblasť	2 000	2 000	1 744	87,22
01.3.2.	Rámcové plán.a štatist.služby	0	1 304	1 320	101,26
01.3.3.	Iné všeobecné služby	4 243	8 156	9 034	110,76
02.2.0.	Civilná obrana	80	80	80	100
03.2.0.	Ochrana pred požiarmi	1 675	2 675	2 535	94,78
04.2.1.9.	Vodné hospodárstvo	0	139 089	145 292	104,46
04.5.1.	Cestná doprava	0	17 002	16 998	99,98
05.1.0.	Nakladanie s odpadmi	3 200	4 234	4 728	111,68
05.2.0.	Nakladanie s odpad. vodami	0	5 628	5 819	103,39
06.2.0.	Rozvoj obcí	1 758	9 872	7 761	78,61
06.4.0.	Verejné osvetlenie	1 718	3 102	3 045	98,16
06.6.0.	Bývanie a občian.vybavenosť	1 380	1 503	2 570	170,98

07.6.0.	Zdravníctvo inde neklasif.	1 540	2 040	2 046	100,31
08.1.0.	Rekreačné a športové služby	560	760	700	92,11
08.2.0.5.	Knižnice	3 728	3 856	3 578	92,28
08.2.0.9.	Ost.kultúr.slужby vrátane KD	1 250	4 927	4 840	98,24
08.3.0.	Vysielacie a vydav. služby	350	418	433	103,58
08.4.0.	Náboženské a iné spol.slужby	937	3 088	2 212	71,62
09.1.1.1.	Predškolská výchova	34 399	38 629	34 043	88,13
09.1.2.1.	Základné vzdelanie	308231	312388	311 359	99,67
09.5.0.1.	Zariadenia pre záujm.vzdel.	3 984	5 402	6 183	114,46
09.6.0.1.	Školské stravovanie	21 567	26 526	25 089	94,58
10.1.2.3.	Ďalšie soc.slужby - invalidita	2 820	6 522	5 922	90,80
10.2.0.2.	Ďalšie soc.slужby - staroba	100	400	861	215,25
10.7.0.	Sociál.pomoc občanom v HN	18 650	27 650	22 870	82,71
	Spolu	471 488	698 789	701 970	100,45

K čerpaniu výdavkov jednotlivých oddielov pripájame nasledovný komentár:

01.1.1.6 Výdavky verejnej správy

Rozpočet schválený
57 318

Rozpočet upravený
71 538

Čerpanie
80 908

V rámci výdavkov verejnej správy sleduje obec výdavky na mzdy a platy zamestnancov obecného úradu, starostu obce, odmien poslancov OZ . Okrem toho v rámci tohto oddielu sleduje obec aj výdavky na tovary a služby a transfery; v tom výdavky za poskytované telekomunikačné služby, výdavky materiálového charakteru, výdavky na opravy a údržbu všetkého majetku ako i výdavky za poskytované služby.

01.1.2 Finančná a rozpočtová oblasť

Rozpočet schválený
2 000

Rozpočet upravený
2 000

Čerpanie
1 744

Táto trieda zahŕňa výdavky na finančné a rozpočtové veci na všetkých úrovniach verejnej správy v našom prípade poplatky banke a poplatky za audit.

01.3.2 Rámcové plánovacie a štatistické služby

Rozpočet schválený
0

Rozpočet upravený
1 304

Čerpanie
1 320

Trieda zahŕňa výdavky na štatistickú činnosť. V tomto rozpočtovom roku sa tu účtovali výdavky na sčítanie obyvateľov domov a bytov, ktoré boli hradené zo štátneho rozpočtu.

01.3.3 Iné všeobecné služby

Rozpočet schválený
4 243

Rozpočet upravený
8 156

Čerpanie
9 034

Obec v rámci tejto triedy sleduje výdavky na matričnú činnosť. Ide hlavne o mzdové náklady, odvody poisťovníam, náklady na telefón, materiál, školenia. Náklady spojené s matrikou sú kryté prostriedkami, ktoré obec dostáva od štátu v rámci prenesených kompetencií prostredníctvom obvodného úradu a z rozpočtu obce, nakoľko matrikárika vykonáva práce aj pre obecný úrad.

02.2.0 Civilná obrana

Rozpočet schválený
80

Rozpočet upravený
80

Čerpanie
80

Tu sa rozpočtovali a sledovali výdavky na vedenie skladu CO. Výdavok sa týka odmeny skladníčky CO plne hradený prostriedkami ŠR

03.2.0 Ochrana pred požiarmi

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
1 675	2 675	2 535

Rozpočtované boli výdavky na požiarnu ochranu- energiu, pohonné hmoty, oleje, servis, údržba, súťaž, odmeny za práce mimo pracovný pomer. K vyššiemu čerpaniu rozpočtu došlo na položkách energia, údržby požiarného auta, služby požiarného technika, poistenie vozidla a zeteplenie dverí do požiarnej zbrojnice.

04.2.1.9 Vodné hospodárstvo

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
0	139 089	145 292

V rámci tejto triedy sa sledovali výdavky na protipovodňové opatrenia. Obec sa zapojila do tohto projektu v roku 2011 až dvakrát. Bolo to v rámci prvej vlny protipovodňových opatrení, ktorá trvala od 1.5.2011 do 31.10.2011 a v rámci druhej vlny, ktorá trvala od 1.11.2011 do 31.3.2012. Okrem toho obec uzatvorila ešte dohodu z ÚPSVaR v Revúcej, kde v rámci operačného programu zamestnanosť a sociálna inklúzia zamestnala ešte dvoch pracovníkov v čase od 1.4.2011 do 30.9.2011 na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami. Výdavky boli kryté transferom z úradu vlády SR a transferom z ÚPSVaR Revúca.

04.5.1 Cestná doprava

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
0	17 002	16 998

V rámci výdavkov oddielu cestná doprava sleduje obec výdavky na opravy a údržbu miestnych komunikácií a chodníkov. Čerpanie nastalo na položke údržby miestnej komunikácie, ktorá bola hrazená z transferu na riešenie následkov povodní v roku 2010.

05.1.0 Nakladanie s odpadmi

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
3 200	4 234	4 728

Na tomto oddieli sleduje obce výdavky, ktoré súvisia hlavne so zberom a odvozom domáceho komunálneho odpadu. Znova je potrebné poukázať na deficit príjmov a výdavkov, ktorý v roku 2011 predstavuje sumu 2 775 EUR. Z uvedené vyplýva, že 41 % výdavkov na odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu je hrazených z rozpočtu obce.

05.2.0 Nakladanie s odpadovými vodami

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
0	5 628	5 819

Celá suma výdavku na tomto oddieli predstavuje náklad na opravu a údržbu miestnej kanalizácie .

06.2.0 Rozvoj obcí

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
1 758	9 872	7 761

Plnenie tejto triedy predstavujú hlavne náklady na aktivačnú činnosť pri údržbe parkov, zelene a verejného priestranstva .

Plnenie nastalo na položkách materiál, pracovná obuv, odev, palivá do kosačiek, pracovné náradie, ktoré je v rámci aktivačných prác refundované úradom práce a v rámci menších obecných služieb hrazené vlastnými príjmami obce.

06.4.0 Verejné osvetlenie

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
1 718	3 102	3 045

Výdavky v tejto časti sú na spotrebu elektrickej energie na verejnom osvetlení a na opravu a údržbu verejného osvetlenia.

06.6.0 Bývanie a občianska vybavenosť

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
1 380	1 503	2 570

Táto trieda zahŕňa výdavky na elektrickú energiu, palivo, vodu, materiál, údržbu bytových a nebytových priestorov / malý dom služieb, bytovka, obecné byty, nebytové priestory /. Hlavné položky energie sú po doručení faktúr rozfakturované jednotlivým nájomníkom obecných bytov.

07.6.0 Zdravotníctvo inde neklasifikované

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
1 540	2 040	2 046

Táto trieda zahŕňa výdavky za elektrickú energiu a vodné v budove zdravotného strediska .

08.1.0 Rekreačia a šport

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
560	760	700

V rámci tohto oddielu sleduje obec výdavky na športovú činnosť a podujatia športového charakteru ako deň detí, športový deň obce a ples.

08.2.0.5 Knižnice

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
3 728	3 856	3 578

Táto trieda zahŕňa všetky výdavky na zabezpečenie chodu knižnice. Mzdové a poisťné náklady, elektrická energia, telefón, materiál, nákup literatúry.

08.2.0.9 Ostatné kultúrne služby vrátane kultúrnych domov

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
1 250	4 927	4 840

Tu obec sleduje výdavky na kultúrnu činnosť. Väčšina výdavkov sa týka energie, vodného a údržby budovy bývalej osobitnej školy.

08.3.0 Vysielacie a vydavateľské služby

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
350	418	433

Rozpočítované u tejto triedy boli výdavky na telekomunikačné služby t.j. koncesionárske poplatky, poplatky ochranným a autorským zväzom, opravu miestneho rozhlasu.

08.4.0 Náboženské a iné spoločenské služby

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
937	3 088	2 212

Táto trieda zahŕňa výdavky na energiu, vodné, materiál, reprezentačné v rámci ZPOZ, údržbu obradnej siene a domu smútku, poisťné, odmeny členom ZPOZ.

09.1.1.1 Predškolská výchova

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
34 399	38 629	34 043

V tejto triede sú zahrnuté výdavky materskej školy t.j. mzdy, odvody, energia, vodné a vysoká čiastka je čerpaná na položke údržby, nakoľko bola potrebná oprava ústredného kúrenia.

09.1.2.1 Základné vzdelanie s bežnou starostlivosťou

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
308 231	312 388	311 359

V rámci tohto oddielu sa sledujú výdavky základnej školy, ktoré sú hradené zo štátneho rozpočtu a rozpočtu obce.

09.5.0.1 Zariadenia pre záujmové vzdelávanie

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
3 984	5 402	6 183

Táto trieda zahŕňa bežné výdavky na originálnu kompetenciu obce – školský klub detí a výdavky komunitného centra.

09.6.0.1 Školské stravovanie a predškol. zariadeniach a základných školách

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
21 567	26 526	25 089

Tu sleduje obec výdavky na originálnu kompetenciu obce – školské stravovanie. Ide o výdavky bežného charakteru – mzdy, odvody, materiál, služby, energie, ktoré sú financované z podielových daní a z vlastných príjmov – poplatkov za stravné od cudzích stravníkov.

10.1.2.3 Ďalšie sociálne služby – invalidita a ŤZP

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
2 820	6 522	5 922

Obec v tejto oblasti sleduje výdavky na opatrovateľskú službu pre starších občanov, ktorí sú odkázaní na pomoc. Sú tu zahrnuté výdavky na mzdy a odvody pre opatrovateľku hradené z časti z prostriedkov ŠR, ESF a spolufinancovanie obce.

10.2.0.2 Ďalšie sociálne služby – staroba

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
100	400	861

Tu sa sledujú výdavky na sociálnu výpomoc starším občanom. Konkrétne je to finančná výpomoc formou jednorazovej dávky pred vianočnými sviatkami a výdavky na reprezentačné v rámci mesiaca účty k starším.

10.7.0 Sociálna pomoc občanom v hmotnej núdzi.

Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie
18 650	27 650	22 870

V tejto triede sú zahrnuté čerpania detských prídavkov, dávky v hmotnej núdzi čo sa týka školských potrieb ako aj stravovanie žiakov v hmotnej núdzi. Všetky výdavky sú hradené zo štátneho rozpočtu prostredníctvom úradu práce, sociálnych vecí a rodiny.

b) Kapitálový rozpočet obce

Kapitálový rozpočet zostavený nebol. Skutočné čerpanie však bolo na strane výdavkov vo výške 99,00 € za vypracovanie projektovej dokumentácie na riešenie havarijnej situácie v ZŠ.

EUR

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	0	0	0
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	0	0	99
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	0	0	- 99

c) Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie, ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu, z ktorých sa tvorí prebytok, resp. vzniká schodok rozpočtu obce.

Príjmové finančné operácie boli po zmene rozpočtované vo výške 15 000 EUR a v skutočnosti boli realizované vo výške 20 599 EUR. Jedná sa o zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov, ktoré bolo potrebné zapojiť do rozpočtu. Výška týchto prostriedkov sa skladá z :

- nevyčerpané finančné prostriedky rozpočtovej organizácie – 5 603 EUR
- nevyčerpané finančné prostriedky na opravu miestnej komunikácie – 14 996 EUR

2. Záväzné limity poskytnuté rozpočtovej organizácii

Záväzné limity určené rozpočtom pre rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou, t.j. ZŠ, vyrovnávajú výdavkovú časť rozpočtu obce. Limity boli poskytnuté v úhrnnej výške 312 580,00 EUR. Limity boli rozpočtovej organizácii presunuté v plnej výške, v akej boli obci poskytnuté z krajského školského úradu.

Prehľad poskytnutých limitov

Bežné výdavky spolu :	312 580,00
Normatívne :	291 326,00
Rozpis normatívnych prostriedkov	291 326,00
Nenormatívne :	21 254,00
Rozpis na dopravu žiakov	11 025,00
Rozpis na záujmové vzdelávanie	3 629,00
Rozpis na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia	6 600,00

II. Bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2011

Zo súvahového stavu vykázaného k 31.12.2011 vyplýva, že bilančná rovnováha je dodržaná, úhrn aktív sa rovná úhrnu pasív. Obec čerpá údaje z účtovného výkazu súvahy.

1. Skladba súvahy, porovnanie jednotlivých položiek majetku (EUR)

Aktíva	31.12.2011	31.12.2010	Rozdiel
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	105 562	124 318	-18 756
Dlhodobý finančný majetok	88 468	88 468	0
A. Neobežný majetok	194 030	212 786	-18 756
Zásoby	366	243	123
Zúčt. medzi subjektmi verejnej správy	0	0	0
Pohľadávky	28 401	45 616	-17 215
Finančný majetok	93 339	92 503	836
B. Obežný majetok	122 106	138 362	-16 256
C. Časové rozlíšenie	301	242	59
Aktíva spolu	316 437	351 390	-34 953

Pasíva	31.12.2011	31.12.2010	Rozdiel
A. Vlastné imanie	234 903	249 540	-14 637
Rezervy	9 565	7 535	+2 030
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	10 850	20 599	-9 749
Závazky z nájmu	0	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	3 410	3 325	+85
Krátkodobé záväzky	18 620	28 354	-9 734
Bankové úvery	0	0	0
B. Záväzky	42 445	59 813	-17 368
C. Časové rozlíšenie	39 089	42 037	-2 948
Pasíva spolu	316 437	351 390	-34 953

Súčasťou vlastného imania je aj vykázaný účtovný hospodársky výsledok za rok 2011 – **strata vo výške 14 906,34 EUR ktorú navrhujem preúčtovať na nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.**

III. Prehľad o stave a vývoji dlhu v podmienkach obce

Celkovým dlhom obce na účely zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania a suma ručiteľských záväzkoch obce k 31.12.2011. Takéto dlhy obec v hodnotenom období nevykazuje.

IV. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2011, finančné usporiadanie roka

V zmysle § 15 a 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, po skončení roka vyplýva povinnosť finančne usporiadať svoje hospodárenie.

1. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2011

Hospodárske obdobie roka 2011 obec uzatvorila s nasledovným výsledkom

Kategória	Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2011
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy obce	714 363,10
Bežné príjmy RO	421,12
Bežné výdavky obce	385 970,36
Bežné výdavky RO	316 000,26
Bežný rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	+12 813,60

Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy obce	0
Kapitálové príjmy RO	0
Kapitálové výdavky obce	99,00
Kapitálové výdavky RO	0
Kapitálový rozpočet (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	-99,00
Rozpočet spolu B-K	
Príjmy celkom	714 784,22
Výdavky celkom	702 069,62
Hospodárenie obce BR+KR	+12 714,60
Finančné operácie	
Príjmové FO (RK 453 KZ 131A)	20 598,99
Výdavkové FO	0
Finančné operácie (P-V)	
(+prebytok, -schodok)	+20 598,99
SPOLU BR+KR+FO	
(+prebytok, -schodok)	+33 313,59
Nevyčerpané účelové dotácie zo ŠR	- 16 208,96
Prebytok hospodárenia	+ 17 104,63

Prebytok bežného rozpočtu v sume **12.714,60 €** zistený podľa ustanovenia §10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je zdrojom rezervného fondu (resp. ak obec tvorí aj iné peňažné fondy, zdrojom rezervného fondu je minimálne 10 % prebytku rozpočtu a zostatok prebytku rozpočtu je zdrojom iných peňažných fondov).

Zostatok finančných operácií v sume **20.598,99 €** bol v roku 2011 spôsobený zostatkom nevyčerpaných prostriedkov na bežné výdavky zo ŠR z roku 2010.

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto prebytku vylučujú účelovo určené dotácie zo ŠR, ktoré je možné použiť v rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. :

- normatív ZŠ poukázaný na účet zriaďovateľa	4 713,85 EUR
- dopravné ZŠ poukázané na účet zriaďovateľa	1 898,34 EUR
- transfer na 2.R.P. protipovodňových opatrení	9 596,77 EUR

2. Peňažné fondy obce a ich použitie

Podľa § 15 zákona o rozpočtových pravidlách zdrojom peňažných fondov môžu byť:

- prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
- zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení,
- zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov

Obec Ratková tvorí sociálny a rezervný fond.

Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond v zmysle § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, vo výške určenej ich zastupiteľstvom, najmenej vo výške 10 % prebytku hospodárenia príslušného rozpočtového roka. Vedie sa na samostatnom bankovom účte.

Fond rezervný	Suma v eurách
ZS k 1.1.2011	18 447,14
Prírastky - z prebytku hospodárenia	0
- ostatné prírastky	0
Úbytky - použitie rezervného fondu :	0
- krytie schodku hospodárenia	0
- ostatné úbytky	0
KZ k 31.12.2011	18 447,14

Sociálny fond

Je tvorený v súlade s ustanoveniami zákona č. 152/1994 Z.z.o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov. Používa sa na stravovanie zamestnancov obce, kultúrne a spoločenské podujatia, regeneráciu pracovnej sily, sociálnu výpomoc.

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

Sociálny fond	Suma v eurách
ZS k 1.1.2011	3 325,01
Prírastky - povinný príděl - 1,0 %	1 132,00
- ostatné prírastky	
Úbytky - závodné stravovanie	840,00
- regeneráciu PS, dopravu	
- dopravné	
- ostatné úbytky	206,69
KZ k 31.12.2011	3 410,32

3. Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

Poskytnuté bežné transfery zúčtované na 693

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu	Suma poskytnutých prostriedkov v roku 2011	Suma použitých prostriedkov v roku 2011	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4)
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -	- 5 -
KÚ ŽP B.Bystrica	Na životné prostredie	65,45	65,45	0
ObÚ CO Rim.Sobota	Na CO	80,40	80,40	0
ÚPSVaR Revúca	Na stravu hmotná núdza	15044,72	15044,72	0
ÚPSVaR Revúca, Poprad	Na rodinné prídavky	3741,44	3741,44	0
ObÚ Rim.Sobota	Na register obyvateľstva	189,42	189,42	0
ÚPSVaR Revúca	Na protipovodňové opatrenia	38639,22	38639,22	0
ObÚ Rim.Sobota	Na matriku	1790,40	1790,4	0
KŠU B.Bystrica	Na vzdelávacie poukazy	3629,00	3629,00	0
KŠU B.Bystrica	Na činnosť ZŠ - normatívne prostr.	291326,00	286612,15	4713,85
KŠU B.Bystrica	Na činnosť materskej školy	1892,00	1892,00	0
ObÚ R.Sobota	Na SODB 2011	1304,00	1304,00	0
ÚPSVaR Revúca	Na školské potreby	4083,60	4083,60	0
KŠU B.Bystrica	Na dopravné	11025,00	9126,66	1898,34
ÚPSVaR Revúca	Na aktivačnú činnosť	5187,75	5187,75	0
ÚPSVaR Revúca	Na opatrovateľskú službu	4301,01	4301,01	0
Úrad vlády SR	Na protipovodňové opatrenia	112369,60	103265,34	9104,26
KŠÚ B.Bystrica	Na výchovu a vzdelávania žiakov zo soc. znevýhod. prostredia	6600,00	6600,00	0

Poskytnuté transfery na kapitálové výdavky zúčtované na 384

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu	Suma poskytnutých prostriedkov v roku 2010	Suma použitých prostriedkov v roku 2010	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4)
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -	- 5 -

V. Údaje o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií obce

Táto organizácia je v plnej miere napojená na rozpočet obce, všetky príjmy, ktoré sa týkajú jej činnosti sú príjmom obce a boli kryté transfermi zo ŠR.

Okrem limitov z krajského školského úradu boli základnej škole z rozpočtu obce poskytnuté aj finančné prostriedky vo výške 3 984,00 EUR na financovanie originálnej kompetencie obce školský klub detí tieto prostriedky boli vyčerpané v plnej výške na účel poskytnutia.

Okrem toho v roku 2011 RO dosiahla nerozpočtované príjmy vo výške	421 EUR
- bežné transfery zo ŠR na prefinancovanie vzdelávania pedagógov	95 EUR
- príjmy z dobropisov /preplatky energie za predchádzajúce obdobie/	326 EUR

Bežné príjmy rozpočtovej organizácie

EUR

Položka Podpoložka	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
312 001	Bežné transfery zo ŠR	0	0	95
292 012	Príjmy z dobropisov	0	0	326
	Spolu	0	0	421

Výdavky RO sú tiež súčasťou rozpočtu obce.

Čerpanie bežných výdavkov v rozpočtovej organizácii bolo nasledovné:

Položka	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprav.rozpočtu
610	Funkčný plat, odmeny	202900	183330	187141	102,07
621	Poistné do VŠZP	8290	8220	9 210	112,04
623	Poistné do ostat.ZP	12000	12000	8919	74,32
625	Poistné do SP	51144	50960	46501	91,25
631	Cestovné náhrady	1500	2500	2517	100,68
632	Energie	16250	15390	16968	110,25
633	Materiál	4681	8500	8808	103,62
634	Dopravné	0	350	423	120,85
635	Rutinná a štandardná údržba	1100	14270	14968	104,89
637	Služby	5515	9007	9470	105,14
642	Transfery	8835	11845	11075	93,26
	Spolu	312215	316372	316000	99,88

Čerpanie výdavkov rozpočtovej organizácie bolo v súlade so schváleným rozpočtom a limitmi určenými pre rozpočtovú organizáciu. Nevyčerpané normatívne prostriedky z roku 2011 základná škola na konci roka previedla na účet zriaďovateľa vo výške 4 713,85 EUR. Nevyčerpani sa ani všetky prostriedky určené na dopravu žiakov, ktoré boli vo výške 1 898,34 EUR tiež prevedené na účet zriaďovateľa. Uvedené nevyčerpané prostriedky boli začiatkom roka zahrnuté do rozpočtu obce ako príjmová finančná operácia a následne fyzicky prevedené na vkladový výdavkový účet rozpočtovej organizácia.

VI. Prehľad o poskytnutých zárukách

V roku 2011 obec neposkytla žiadnu záruku (na úver, pôžičku ...) pre fyzické ani právnické osoby.

VII. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

V rámci podnikateľskej činnosti obec vykonáva tieto činnosti : pálenie ovocných kvasov, pohrebné služby, kaderníctvo a služby dopravy.

Celkové náklady dosiahli výšku 22.958 EUR, výnosy predstavujú sumu 16.436 EUR.

V podnikateľskej činnosti za rok 2011 obec znova dosiahla **stratu 6.522 EUR**.

Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia podľa jednotlivých činností sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Činnosť	Náklady	Výnosy	Rozdiel
Pálenie ovocných kvasov	11 468	7 986	-3 482
Pohrebné služby	1 497	2 150	+653
Kaderníctvo	6 653	3 274	-3 379
Doprava	3 340	3 026	-314
SPOLU	22 958	16 436	-6 522

Podklady k spracovaniu záverečného účtu:

Podkladom pre spracovanie záverečného účtu slúžia výkazy Fin 1-04, Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky k ročnej účtovnej závierke zostavené k 31.12.2011 v súlade s predpismi platnými na rok 2011. Rozpočet obce, jeho zostavovanie, úpravy, plnenie a čerpanie sa v roku 2011 realizovali:

- v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- Opatrením MF SR zo dňa 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v znení dodatkov,
- Opatrením MF SR č. MF/1678/2007-31 zo dňa 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC,
- Opatrením MF SR z 5.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre obce.